ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ Δ.Λ.Π.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

- Η λογιστική είναι μία « επιστήμη » το τελικό προϊόν της οποίας είναι η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, μέσα από την με συγκεκριμένο τρόπο παρακολούθηση του συνόλου των συναλλαγών που αναλαμβάνει μία οικονομική μονάδα και των λοιπών γεγονότων που την επηρεάζουν.

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι μία συμπυκνωμένη και δομημένη παρουσίαση μιας οικονομικής μονάδας σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (ημερομηνία).

Παρουσιάζουν τα παρακάτω:

- Χρηματοοικονομική θέση → ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
- Αποδοτικότητα → ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
- Ρευστότητα → ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΡΟΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις συμπυκνώνουν με συγκεκριμένο τρόπο τις συνέπειες του συνόλου των συναλλαγών και των άλλων οικονομικών γεγονότων(π.χ. λογιστικές πρακτικές) που επηρεάζουν μια οικονομική μονάδα.

Απευθύνονται στους εξωτερικούς και εσωτερικούς **χρήστες χρηματοοικονομικής πληροφορίας**.

ΧΡΗΣΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ

Όλοι εκείνοι, οι οποίοι προκειμένου να πάρουν τις κατάλληλες αποφάσεις σχετικά με την υπό εξέταση οικονομική μονάδα, πρέπει να έχουν την δυνατότητα να λάβουν ένα ελάχιστο επίπεδο πληροφοριών για αυτή.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΙ ΧΡΗΣΤΕΣ

- ΔΙΟΙΚΗΣΗ



- ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ
- (ΥΠΑΡΧΟΝΤΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ-ΜΕΤΟΧΟΙ)

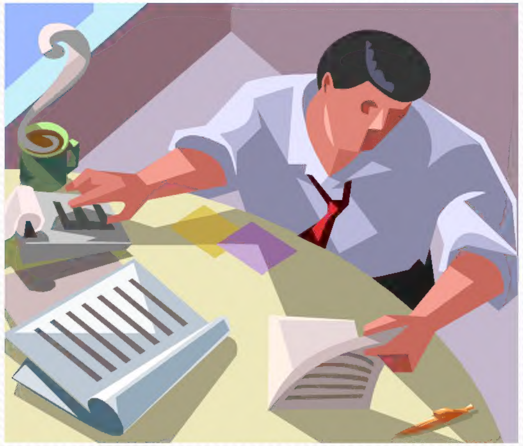
ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΧΡΗΣΤΕΣ

- ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΕΣ
- ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΕΣ
- ΕΠΕΝΔΥΤΕΣ-ΜΕΤΟΧΟΙ

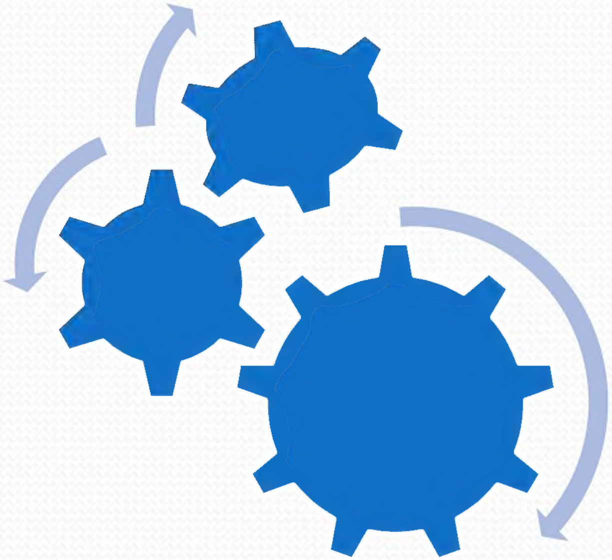


ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΧΡΗΣΤΕΣ ΣΥΝΕΧΕΙΑ

- ΔΑΝΕΙΣΤΕΣ
- ΑΡΧΕΣ
- ΚΟΙΝΩΝΙΑ (ΤΟΠΙΚΗ ΚΑΙ ΜΗ)
- ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ



Για να επιτύχει το σκοπό της η λογιστική, δηλ. για να συνταχθούν οι οικονομικές καταστάσεις, ασχολείται με 4 θέματα:



1. Την αρχική καταχώρηση ή αναγνώριση

των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων που προκύπτουν από τις συναλλαγές στις οποίες υπεισέρχεται η οικονομική μονάδα και η οποία περιγράφει ποια είναι εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, πότε καταχωρούνται (αναγνωρίζονται) χρονικά στις οικονομικές καταστάσεις και με ποια αξία καταχωρούνται.

2. Την μεταγενέστερη αποτίμηση

ασχολείται με τις μεθόδους αποτίμησης, σε κάθε περίοδο που συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις, των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που έχουν αρχικά καταχωρηθεί και υπάρχουν την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

3. Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

.... την συγκεκριμένη μορφή με την οποία εκτίθενται (δημοσιεύονται) οι οικονομικές καταστάσεις, για λογαριασμό των χρηστών

4. Γνωστοποιήσεις

εκεί δίδονται όλες οι αναγκαίες πληροφορίες για τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν, τις εκτιμήσεις που έγιναν από την διοίκηση για να συνταχθούν οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και διάφορες άλλες επεξηγηματικές πληροφορίες, οι οποίες δεν προκύπτουν από τους πίνακες των οικονομικών καταστάσεων.

Τα τέσσερα αυτά θέματα αντιμετωπίζονται από τα Δ.Λ.Π. για κάθε σημαντική κατηγορία συναλλαγών κάθε θέμα αποτελεί αντικείμενο ενός Προτύπου, όμως σε πολλές περιπτώσεις ένα θέμα μπορεί να θίγεται και από άλλα Πρότυπα....

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) αποτελούν την κωδικοποίηση των λογιστικών αρχών, κανόνων και πολιτικών που πρέπει να ακολουθούνται από τους λογιστές και να ελέγχονται από τους ελεγκτές κατά την ετοιμασία των δημοσιευόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων μίας επιχείρησης.

Δημιουργία - Σκοπός των ΔΛΠ

Η νομοθεσία κάθε χώρας ρυθμίζει την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων. Παρόλο που αυτές μπορεί να φαίνονται όμοιες από χώρα σε χώρα, υπάρχουν διαφορές οι οποίες οφείλονται σε μία ποικιλία κοινωνικών, νομικών και οικονομικών συνθηκών, που επηρεάζουν την θέσπιση των εθνικών λογιστικών διατάξεων.

Κανονισμός ΕΕ 1606/2002

Ο παρών κανονισμός στοχεύει στην υιοθέτηση και τη χρήση των ΔΛΠ στην Κοινότητα προκειμένου να εναρμονισθούν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται από τις εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 4,

…ούτως ώστε να εξασφαλισθεί ένα υψηλό επίπεδο **διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων** και, ως εκ τούτου, η αποτελεσματική λειτουργία των κεφαλαιαγορών της Κοινότητας και της εσωτερικής αγοράς.

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ως «διεθνή λογιστικά πρότυπα» νοούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και οι συναφείς ερμηνείες (ερμηνείες της ΔΠΧΠ),

οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις των εν λόγω προτύπων και συναφών ερμηνειών καθώς και τα μελλοντικά πρότυπα και συναφείς ερμηνείες που θα εκδώσει ή θα δημοσίευση στο μέλλον ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2, η **απόφαση** ως προς τη δυνατότητα εφαρμογής στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα διεθνών λογιστικών προτύπων λαμβάνεται από την **Επιτροπή.**



Για κάθε οικονομικό έτος που αρχίζει από την **1η Ιανουαρίου 2005** και εφεξής οι εταιρείες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους καταρτίζουν τους ενοποιημένους λογαριασμούς τους σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που υιοθετούνται βάση της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2, ….

Η δυναμική των ΔΛΠ

Τα ΔΛΠ εμπλουτίζονται με οδηγίες-διερμηνείες που αλλάζουν τον αρχικό αυστηρώς λογιστικό τους προσανατολισμό και είναι πλέον γνωστά ως **Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης - IFRS®**

Τα ΔΛΠ έχουν μετονομασθεί σε Δ.Π.Χ.Π. Με τον όρο αυτό, νοούνται τόσο τα υπάρχοντα ΔΛΠ και Διερμηνείες όσο και τα εις το μέλλον εκδιδόμενα.

Πιο συγκεκριμένα:

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) είναι Πρότυπα και Διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π.).

Περιλαμβάνουν:

- (α) Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,
- (β) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και
- (γ) Διερμηνείες που αναπτύχθηκαν από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α.), ή την πρώην Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών (Μ.Ε.Δ.).

Όργανο Κατάρτισης ΔΛΠ

Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (**International accounting Standards Board-IASB**) επιδιώκει να εναρμονίσει τους κανόνες, τα λογιστικά πρότυπα και τις λογιστικές μεθόδους των διαφόρων χωρών που σχετίζονται με την κατάρτιση και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων για να ενισχυθεί **η παγκόσμια συγκρισιμότητα** τους.

Άλλοι οργανισμοί …

- Η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRIC)
- Η Ευρωπαϊκή Ένωση
- Ελληνικό Κοινοβούλιο
- Και άλλοι…

Καθιέρωση των ΔΛΠ στην Ελλάδα

Η Ευρωπαϊκή Ένωση αναγνώρισε το σημαντικό ρόλο των ΔΛΠ στην εναρμόνιση των διεθνών λογιστικών κανονισμών/πρακτικών/αρχών και πρότεινε όπως, **από το 2005, τα ΔΛΠ εφαρμοστούν υποχρεωτικά από όλες τις εταιρείες που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήρια αξιών στην Ευρωπαϊκή Ένωση**

ΝΟΜΟΣ 2992/2002 τα ΔΛΠ εφαρμόζονται στη χώρα μας από **1/1/2003.**

- \- **Υποχρεωτικά** από τις Ανώνυμες Εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι **εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών**.
- \- Προαιρετικά από τις λοιπές επιχειρήσεις που έχουν την μορφή Α.Ε. και επιλέγουν τους τακτικούς από το νόμο ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών(Σ.Ο.Ε.Λ.).



Νόμος 3487/2006 για την εφαρμογή των ΔΛΠ

και στις μη εισηγμένες



- Ενσωμάτωση Οδηγίας 2003/51 ΕΚ
- Προετοιμασία για εφαρμογή των ΔΛΠ στο σύνολο των ευρωπαϊκών επιχειρήσεων
- …. ΔΛΠ καταρτίζουν και **όσες ανώνυμες εταιρείες συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις** των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις.

ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ-ΑΡΧΕΣ

1. Αυτοτέλεια των χρήσεων ή αρχή του δεδουλευμένου,
2. Συνεχιζόμενη Δραστηριότητα,
3. Ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων

1. Αυτοτέλεια των χρήσεων

οι επιπτώσεις των συναλλαγών και των άλλων γεγονότων στα οποία εμπλέκεται μία οικονομική μονάδα, καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία της όταν οι συναλλαγές και τα άλλα γεγονότα γίνονται (συμβαίνουν) και όχι όταν διακανονίζονται.

2. Συνεχιζόμενη Δραστηριότητα

η οικονομική μονάδα δεν έχει τη πρόθεση ή την ανάγκη στο άμεσα προβλεπτόν μέλλον να ρευστοποιήσει τα περιουσιακά στοιχεία της, ή να περικόψει ουσιωδώς την κλίμακα των δραστηριοτήτων της.

3. Ποιοτικά χαρακτηριστικά

- Αξιοπιστία
- Πιστή παρουσίαση
- Ουσία πάνω από τον τύπο
- Ουδετερότητα
- Σύνεση
- Πληρότητα
- Συγκρισιμότητα



ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

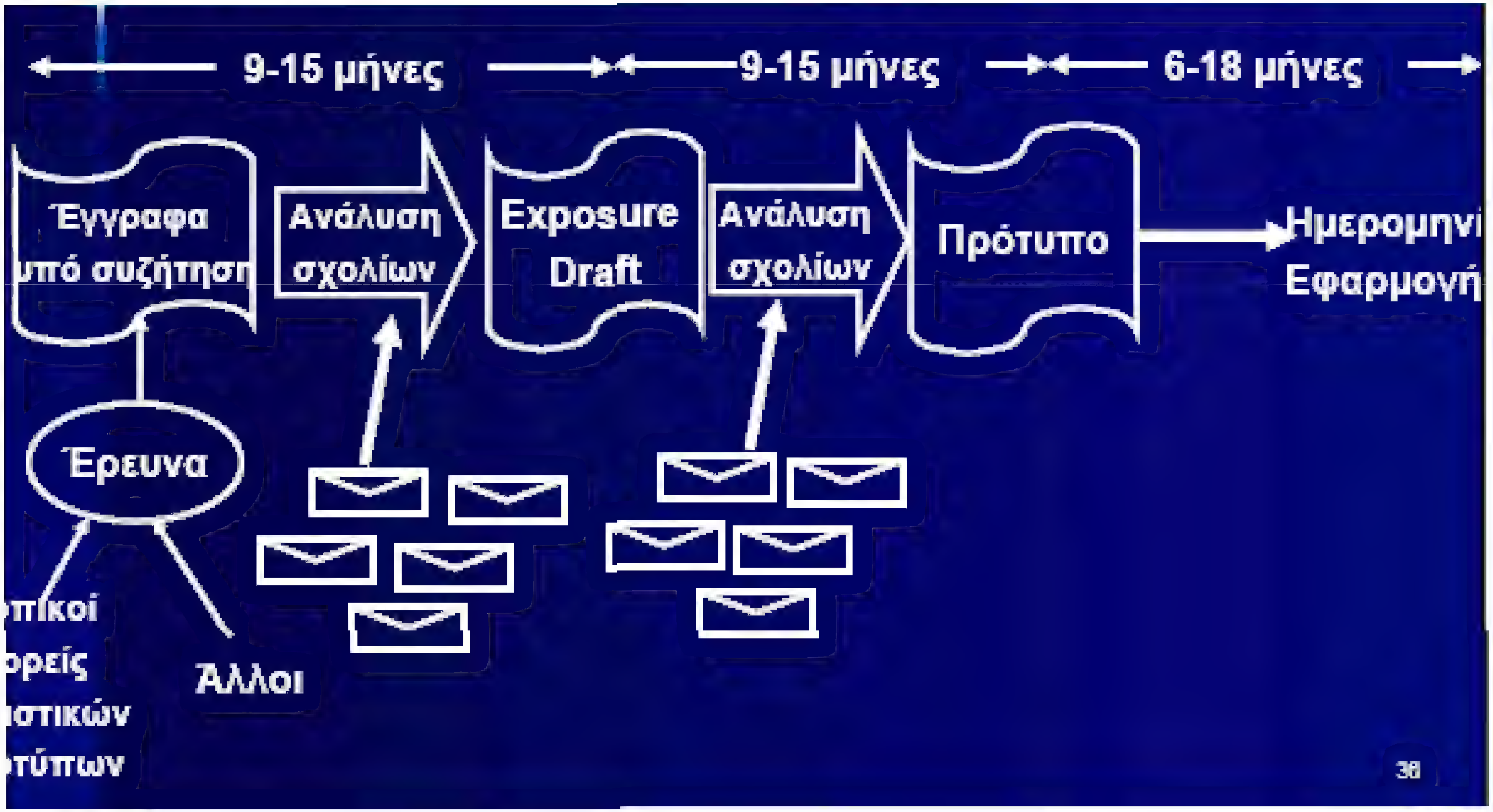
- Ακριβοδίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση προς τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα,
- Ορθή επιλογή Λογιστικών Μεθόδων,
- Εκτίμηση δυνατότητας συνέχισης από την επιχείρηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας,

- Τήρηση αυτοτέλειας χρήσεων,
- Διατήρηση όσο το δυνατόν μεγαλύτερης ομοιομορφίας στην παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων,
- Ξεχωριστή παρουσίαση κάθε ουσιώδους στοιχείου
- Διατήρηση της ολότητας της επιχείρησης στην παρουσίαση των οικονομικών της καταστάσεων

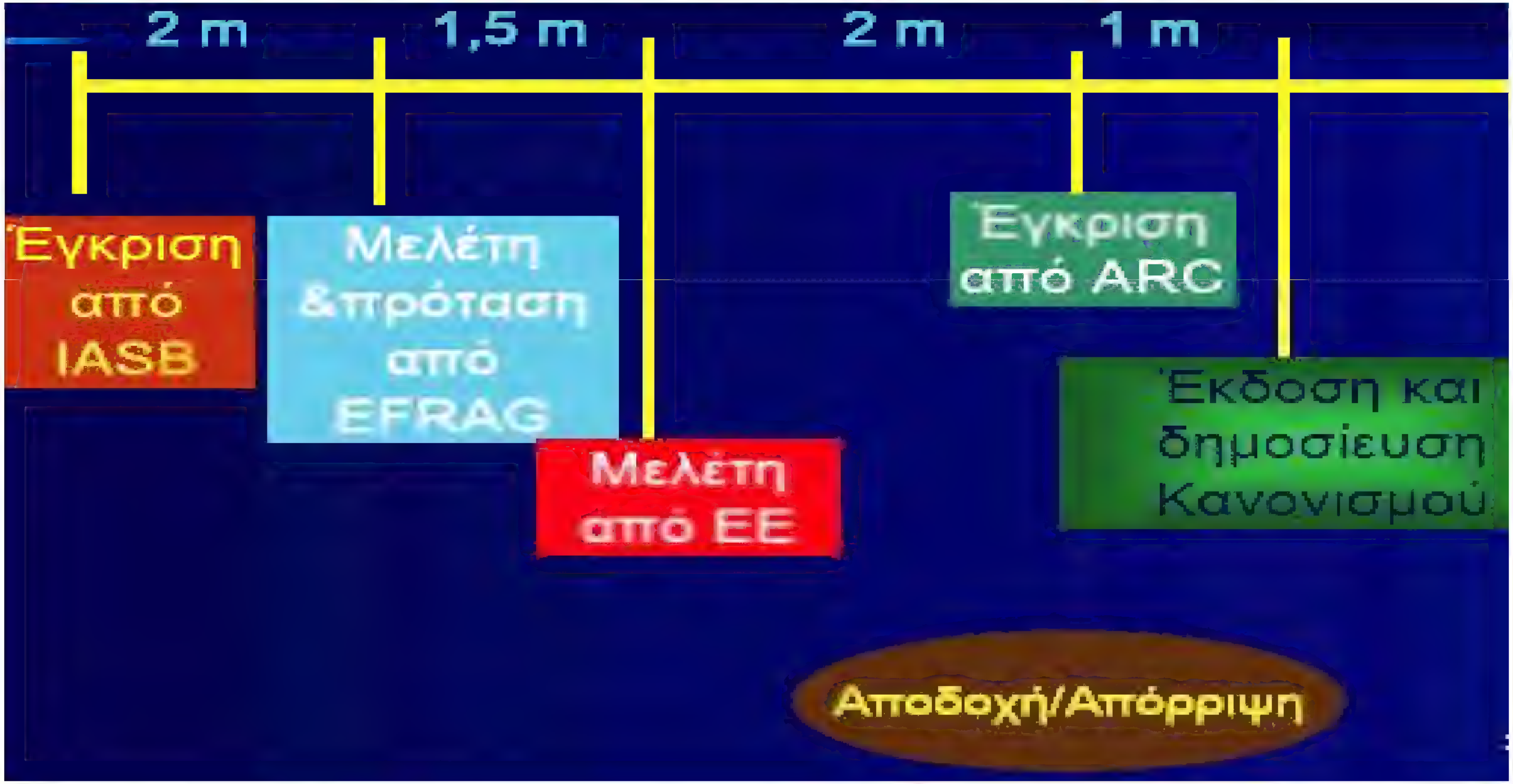
- Μη συμψηφισμός περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εκτός αν αυτό επιτρέπεται από άλλο Πρότυπο
- Παροχή συγκριτικής πληροφόρησης.



Επεξεργασία υιοθέτησης προτύπων



Διαδικασία υιοθέτησης των ΔΠΧΠ στην ΕΕ



E.F.R.A.G.(www.efrag.org)

European Financial Reporting Advisory Group.

ιδρύθηκε το 2001 για να βοηθήσει την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στην επικύρωση των ΔΠΧΠ(IFRS), όπως εκδίδονται από την IASB με την παροχή των συμβουλών για την τεχνική ποιότητα των IFRS. Η EFRAG είναι ένα σώμα ιδιωτικού τομέα που συνίσταται από τις ευρωπαϊκές οργανώσεις προεξέχουσες στις μεγάλες ευρωπαϊκές κύριες αγορές.

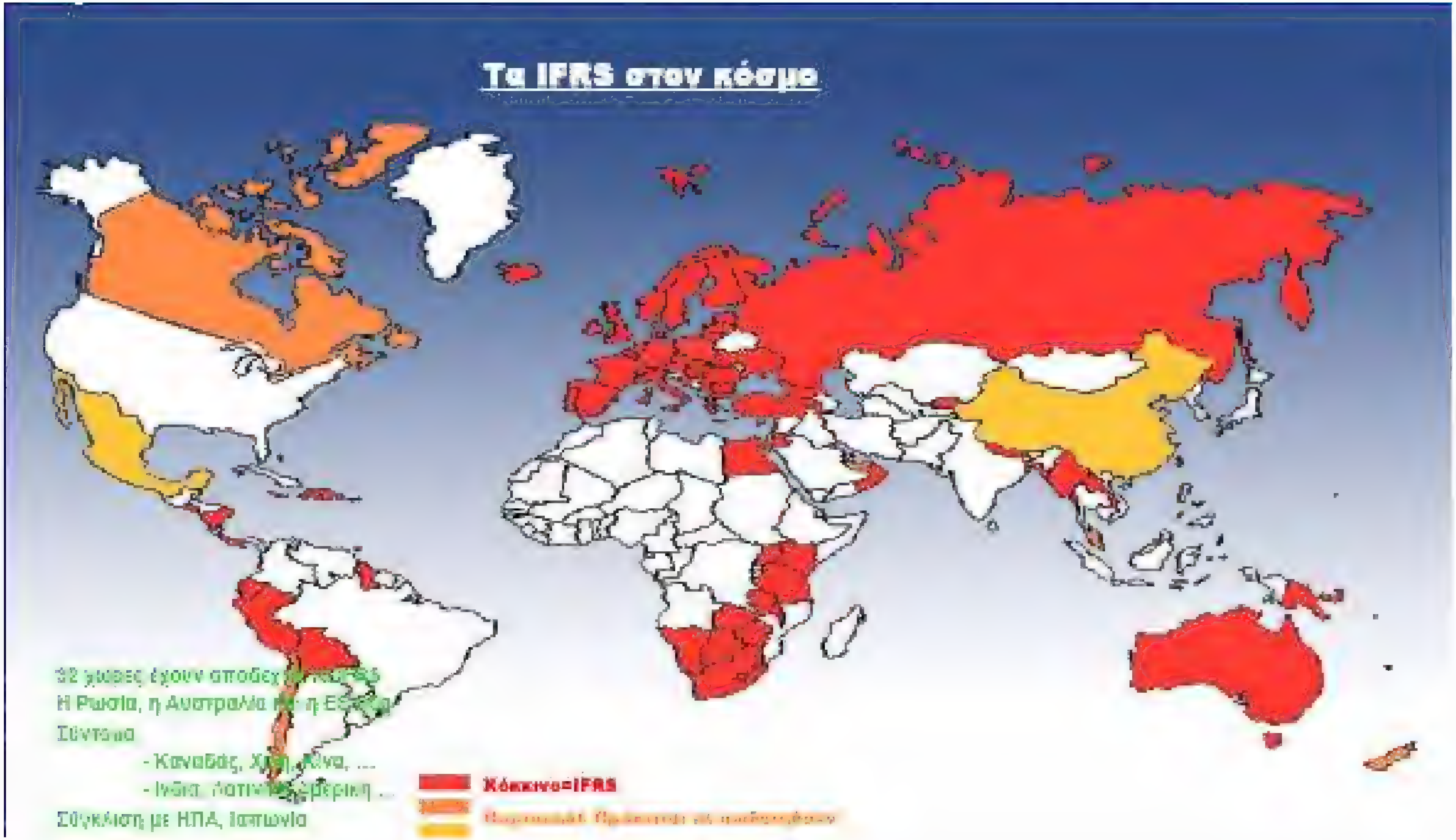
A.R.C.(Accounting Regulatory Committee)

Η Ρυθμιστική Επιτροπή λογιστικής (ARC) αποτελείται από τους αντιπροσώπους από τα κράτη μέλη και προεδρεύετε από την ΕΕ. Η ARC έχει συσταθεί από την ΕΕ σύμφωνα με τις απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο άρθρο 6 του IAS κανονισμού (ΕΕ/1606/2002)

Η λειτουργία της Επιτροπής είναι ρυθμιστική και συνίσταται στην έκφραση μιας άποψης σχετικά με τις προτάσεις της Επιτροπής να υιοθετήσει (να επικυρώσουν) διεθνή πρότυπα λογιστικής όπως προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 3 του IAS κανονισμού.



Παγκόσμια σύγκλιση



Συνοπτική Παρουσίαση-Περιγραφή

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ

- ΣΚΟΠΟΣ
- ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
- ΟΡΙΣΜΟΙ
- ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ενσώματα Πάγια:

Αναγνωρίζονται τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού

Οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός, ακινητοποιήσεις σε εξέλιξη.

Είτε κατέχονται από την οικονομική οντότητα Είτε μισθώνονται μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης.

ΔΛΠ 16, 17,20,36,40

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Άυλα Πάγια Υπεραξία της επιχείρησης:

Αναγνωρίζονται τα άυλα πάγια στοιχεία της επιχείρησης.

Ως υπεραξία αναγνωρίζεται η διαφορά μεταξύ τιμήματος που καταβλήθηκε και της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων του ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις κατά την αγορά μιας θυγατρικής επιχείρησης.

ΔΛΠ27,38

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Επενδύσεις και άλλα χρηματοοικονομικά μέσα:

Αναγνωρίζονται οι κατεχόμενες μέχρι τη λήξη τους επενδύσεις και τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού.

ΔΛΠ 32,39

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Επενδύσεις που αναγνωρίζονται με τη μέθοδο της

Καθαρής Θέσης:

Αναγνωρίζονται ως συγγενείς επιχειρήσεις

ΔΛΠ 28

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Βιολογικά στοιχεία του ενεργητικού:

Αναγνωρίζονται με βάση τις απαιτήσεις του σχετικού προτύπου

ΔΛΠ 41

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Αποθέματα:

Αναγνωρίζεται το κόστος κτήσης των πάσης φύσης αποθεμάτων (ιστορικό κόστος)

ΔΛΠ 2

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Απαιτήσεις:

Αναγνωρίζονται όλες οι απαιτήσεις από τη λειτουργική δραστηριότητα της επιχείρησης.

ΔΛΠ 1,18

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα:

Αναγνωρίζονται τα μετρητά και οι υψηλής ρευστότητας

και χαμηλού κινδύνου επενδύσεις

ΔΛΠ 7, 39

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Υποχρεώσεις προς προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις:

Αναγνωρίζονται όλες οι υποχρεώσεις από τη λειτουργική δραστηριότητα της επιχείρησης.

ΔΛΠ 1

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις:

Αναγνωρίζονται οι φόροι εισοδήματος όπως αυτοί

προκύπτουν από την εφαρμογή του σχετικού Προτύπου

ΔΛΠ 12

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Προβλέψεις:

Αναγνωρίζονται υποχρεώσεις αβέβαιου χρόνου ή ποσού

ΔΛΠ 37

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Μακροπρόθεσμες έντοκες υποχρεώσεις:

Αναγνωρίζονται οι έντοκες υποχρεώσεις της επιχείρησης,

οι οποίες λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης

ΔΛΠ 32,39

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Δικαιώματα Μειοψηφίας:

Αναγνωρίζονται τα δικαιώματα των τρίτων πάνω στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της χρήσης, που προκύπτουν κατά την ενοποίηση των θυγατρικών με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης

ΔΛΠ 27

ΔΠΧΠ 3

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Κεφάλαιο και αποθεματικό:

Αναγνωρίζονται οι εισφορές των συμμετεχόντων στην επιχείρηση.

ΔΛΠ 32,33

ΠΡΩΤΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΛΠ

Όμιλοι Εταιρειών

Λογιστική μέθοδος εξαγοράς (εφαρμόζεται στις πλείστες συναλλαγές) απαιτεί την αποτίμηση σε πραγματικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για τον προσδιορισμό υπεραξίας. Απαιτείται ετήσιος έλεγχος για απομείωση υπεραξίας.

Όμιλοι Εταιρειών

Επιχειρήσεις οι οποίες προηγουμένως δεν ενοποιούνταν (συμπεριλαμβανομένων ΜΜΕ) πιθανόν να χρειαστεί να ενοποιηθούν βάσει ΔΠΧΠ (οικονομική επίδραση: επηρεάζονται σημαντικοί οικονομικοί δείκτες, όπως ο λόγος ξένων/ιδίων κεφαλαίων)



Αναβαλλόμενοι Φόροι

Απαιτείται (βάσει ΔΠΧΠ) υπολογισμός αναβαλλόμενου φόρου επί των προσωρινών διαφορών που δημιουργούνται μεταξύ λογιστικής αξίας (IAS) περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και φορολογικής τους αξίας

Απομείωση περιουσιακών στοιχείων

- Απαιτείται ένας πιο αυστηρός και επακριβής έλεγχος για απομείωση περιουσιακών στοιχείων
- - Σ.Ο.Ε

Χρηματοπιστωτικά μέσα



Παράγωγα και άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα αποτιμούνται σε πραγματικές αξίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Αυτό θα οδηγήσει σε μεγαλύτερες μεταβολές/αστάθεια των αποτελεσμάτων. Πολιτικές αντιστάθμισης κινδύνων απαιτείται να επαναξιολογηθούν και επανασχεδιαστούν για να θεωρούνται «αποτελεσματικές» σύμφωνα με το ΔΛΠ 39

Παροχές εργαζομένων

- Ο υπολογισμός (βάσει ΔΠΧΠ) των υποχρεώσεων για παροχές εργαζομένων μετά την απασχόληση μπορεί να οδηγήσει σε σημαντικές υποχρεώσεις οι οποίες πρέπει να μετρηθούν, λογιστικοποιηθούν και γνωστοποιηθούν
- Αμοιβές σε διευθυντικά στελέχη και παροχές που σχετίζονται με την απόδοση της μετοχής της εταιρείας πρέπει να επανεξεταστούν και να λογιστικοποιηθούν κατάλληλα στις οικονομικές καταστάσεις

Κεφαλαιακή διάρθρωση

Λογιστικός χειρισμός ορισμένων χρηματοπιστωτικών και κεφαλαιακών μέσων μπορεί να επιφέρει σημαντικές αλλαγές σε διάφορες εταιρείες (π.χ. διαχωρισμός σύνθετων χρηματοπιστωτικών μέσων σε υποχρέωση και ιδία κεφάλαια (**convertibles**)

Αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων

Πολλά στοιχεία τα οποία κεφαλαιοποιούνται στις σημερινές οικονομικές καταστάσεις δεν θα εμπίπτουν στον ορισμό των «περιουσιακών στοιχείων» βάσει ΔΠΧΠ και άρα δεν θα αναγνωρίζονται (π.χ. έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης)

Αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων

Περιουσιακά στοιχεία τα οποία εμπίπτουν στον ορισμό βάσει της «ουσίας» της συναλλαγής (και όχι σύμφωνα με το νομικό τύπο της) αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις βάσει ΔΠΧΠ (π.χ. περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με χρηματοδοτικές μισθώσεις)

Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων

Η μορφή των οικονομικών καταστάσεων αλλάζει, αφού υπάρχουν σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ ελάχιστα κονδύλια που παρουσιάζονται

Η κατάταξη κονδυλίων στις οικονομικές καταστάσεις διαφέρει π.χ.

Επιχορηγήσεις

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα/ έσοδα

Φόρος εισοδήματος περιόδου

Γνωστοποιήσεις

- Κονδύλια της οικονομικής θέσης και απόδοσης ανά γεωγραφικό και επιχειρηματικό τομέα πρέπει να γνωστοποιηθούν βάσει ΔΠΧΠ
- Εκτεταμένες γνωστοποιήσεις απαιτούνται για συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεόμενα μέρη, τα οποία συμπεριλαμβάνουν εταιρείες στον ίδιο όμιλο, διευθυντικά στελέχη, μετόχους κλπ.

ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΜΠΕΙΡΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΛΠ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

1. Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα

Από τον αν. καθηγητή Λογιστικής **Κ. Καραμάνη** και τον καθηγητή Στρατηγικής **Β. Παπαδάκη** του Τμήματος ΟΔΕ του ΟΠΑ Σεπτέμβριος 2008.



Τα κυριότερα συμπεράσματα

- Οι εποπτικές αρχές φαίνεται να υστερούν σημαντικά σε αξιοπιστία,
- απαιτείται σοβαρή βελτίωση σε στελέχωση,
- ανεξαρτησία(της ΕΛΤΕ) από πολιτικά και οικονομικά κέντρα εξουσίας και διαφάνεια στη λειτουργία.

Τα κυριότερα συμπεράσματα

- τα ΔΛΠ υπερέχουν σαφώς των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σε μια σειρά κριτήρια,
- η εφαρμογή τους συνοδεύτηκε από έλλειψη επαρκούς καθοδήγησης,
- ανεπάρκεια καταρτισμένων λογιστών και ελεγκτών, έλλειψη ομοιομορφίας στην εφαρμογή
- σημαντικά περιθώρια δημιουργικής λογιστικής

Τα κυριότερα συμπεράσματα

- το θεσμικό και το νομοθετικό περιβάλλον δεν έχουν εναρμονιστεί πλήρως για την εφαρμογή των ΔΛΠ(ιδιαιτέρως η φορολογία)
- παράλληλη λειτουργία δύο σημαντικά διαφορετικών λογιστικών μοντέλων κρίνεται ότι δημιουργεί συνθήκες αθέμιτου ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων

Τα κυριότερα συμπεράσματα

- τα ΔΛΠ θεωρείται ότι παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση για τη λήψη αποφάσεων και αναδεικνύουν κινδύνους και άλλα σημαντικά θέματα,
- διευκολύνουν τη διεθνοποίηση των ελληνικών επιχειρήσεων,
- βελτιώνουν την πιστοληπτική τους ικανότητα

2. Επιδράσεις μετάβασης στα ΔΛΠ στο Σύνολο των Εισηγμένων Εταιρειών στο Χ.Α. Έρευνα της Grant Thornton



έρευνα της Grant Thornton

Ίδια Κεφάλαια

- Τα Ίδια Κεφάλαια των εισηγμένων εταιρειών στο Χ.Α. ωφελήθηκαν κατά ποσό € 1.870 εκατ. από την υιοθέτηση των Δ.Π.Χ.Π., (€ 14.671 εκατ. θετικές και 6 12.801 εκατ. αρνητικές επιδράσεις).
- **Τα Ίδια Κεφάλαια αυξήθηκαν κατά 5%.**

έρευνα της Grant Thornton

Ίδια Κεφάλαια

- Η κυριότερη ωφέλεια από την αναπροσαρμογή των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε εύλογες αξίες(δημιουργία αποθεματικών)
- Η μεγαλύτερη επιβάρυνση από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές "σε Εργαζομένους» (προβλέψεις για συνταξιοδότηση) καθώς και από τη διενέργεια προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

έρευνα της Grant Thornton

Αποτελέσματα

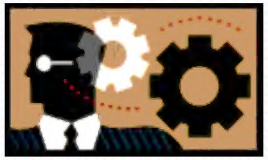
- Τα Αποτελέσματα Χρήσης 2004 ωφελήθηκαν κατά ποσό € 182 εκατ. (€ 2.536 εκατ. θετικές και € 2.353 εκατ. αρνητικές επιδράσεις).
- **Τα Αποτελέσματα Χρήσης αυξήθηκαν κατά 4%.**

Αποτελέσματα

- Η υψηλότερη θετική επίδραση στα Αποτελέσματα του 2004, η προσαρμογή των αποσβέσεων με βάση την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων ακινητοποιήσεων.
- Τη μεγαλύτερη επιβάρυνση στα Αποτελέσματα του 2004, η αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και προβλέψεων για ενδεχόμενους φόρους εισοδήματος.

ΚΡΙΤΙΚΗ

- Οριστικοποίηση της Εύλογης Αξίας
- Πολύ θεωρητικά



- Θέματα σταθερότητας
- Αποκλίσεις από την εφαρμογή
- Δημιουργική Λογιστική
- Επικράτηση των US GAAP